

המכללה האקדמית נתניה

דיני מיסים

סמסטר א' מועד א'

ד"ר זיו רייך, רו"ח

משך הבחינה 3 שעות

חומר עזר: פקודת מס הכנסה, דף עזר ומחשבון.

שאלה ראשונה

10 נקודות

להלן נתונים על מספר פרטים עליך להגדיר האם על הפרטים לשלם מס לפי פקודת מס הכנסה, (יש לציין את הסעיף עליו הסתמכת):

- אדם עובד בהיי טק, בנוסף לשכר הוא מקבל רכב + פלאפון.
- עו"ד שכל חג מקבל מלקוח שלו זר פרחים (ללקוח של העו"ד יש חנות פרחים).
- אדם קיבל דיבידנד ממניות שברשותו.

שאלה שנייה

15 נקודות

- הגדר מהו רווח הון, רווח הון ריאלי ומחיר מקורי.
- בשנת מס 2002 לתושב ישראל היה שני נכסים:

נכס א'	נכס ב'
הפסד של 100 ₪	רווח של 100 ₪
מתוך ההפסד 80 ₪ הינם הפסד ריאלי	מתוך הרווח 80 ₪ הינם רווח ריאלי

איזה סכום יכול אותו תושב ישראל לקזז מרווחיו בשנת 2002?

שאלה שלישית

30 נקודות

חברת אופנה עשתה מכירת חיסול לקראת החלפת התצוגה, כל פריט נמכר במחיר נמוך יחסית אך בסופו של דבר החברה עשתה רווח של 5 מיליון ₪ מהמכירות, על מנת לקדם את מכירות סוף העונה סמנכ"ל השיווק של החברה החל במסע פרסומי גדול. פקיד השומה החליט לבדוק האם מדובר על הכנסה פירותית או הונית הואיל ופי דעתו החברה הצהירה שהעסקה הינה עסקה פירותית (כמו שאר עסקיה) בכדי להינות משיעור מס נמוך.

נדרש:

בחן מקרה זה לפי מבחני ההחלטה האם הכנסה היא הונית או פירותית, יש להיעזר בפסקי דין. (בניתוח השאלה יש להתייחס למכלול המכירות שנעשו כמכירה אחת).

שאלה רביעית

45 נקודות

להלן תיאור פעולות חברה ייצור בשנת המס 2006. בשנת 2006 היה לחברה רווח לפני מס בסך של 200,000 ₪ (מס חברות 35%).

בשנים האחרונות החברה משכירה את אחד ממפעליה לחברה אחרת, בשנת 2005 החברה הרוויחה משכירות המפעל 50,000 ₪, בחודשים הראשונים של שנת 2006 הפסידה החברה משכירות המפעל 10,000 ₪ עקב כך החליטה החברה למכור את המפעל ולא להשכירו יותר, את המפעל היא מכרה בהפסד של 15,000 ₪, עד מכירת הנכס החברה הצהירה על הוצאות פחת שנתיות בערך של 4% משווי הנכס.

בתאריך ה- 1.5.06 הייתה פריצה לאחת מחנויות החברה, עקב הפריצה נגרם לחברה נזק רב, החברה הייתה צריכה לשפץ את כל חנות בעלות של 60,000 ₪, מנהל החברה החליט שהוא רוצה למנוע פריצות בשאר החנויות ולכן התקין מערכת אזעקה בכולם בעלות של 15,000 ₪, בנוסף החליט מנהל החברה להיעזר בשיפוצניק של החנות לשפץ חנות נוספת בעלות של 20,000 ₪ (בחנות השנייה המכירות התנהלו כרגיל).

במהלך השופץ של העסק, החברה ייצרה ריהוט, סט ריהוט אחד הוחלט להישאר בחברה (ריהוט משרדי), שווי הריהוט הינו 15,000 ₪.

אחד מעובדי החברה נקלע לבעיות כלכליות ולכן ביקש ממנהל החברה הלוואה, החברה נתנה לעובד הלוואה בסך של 10,000 ₪, סוכם עם העובד כי הריבית שישלם תהיה 2% (ריבית שנתית, ידוע כי הריבית הרלבנטית הינה 4%, המדד הינו 0%).

עובד אחר בחברה ביקש מהבעלים שיברר לו האם הוא יכול לבצע חישוב מס הכנסה בנפרד מאשתו (שגם היא עובדת בחברה), ידוע שלבני הזוג יש הכנסה מדירה שהאישה קיבלה לפני הנישואים בירושה.

בסוף שנת 2006 התקבלו בחברה הזמנות של ציוד, החברה טרם סיימה לייצר את הציוד ולכן הציוד בחודש דצמבר 2006 היה עדיין ברשותה, שווי הציוד הינו 100,000 ₪ (ידוע כי אחוז הפחת עבור המכונות הינו 5%).

בהצלחה